



หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร
แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่า เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี นโยบายของรัฐบาลและกระทรวงมหาดไทย
๓. เพื่อสอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดีของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามโครงการของหน่วยรับตรวจ ที่ดำเนินการจากงบประมาณ รายจ่ายของจังหวัด โดยประเมินความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ ความคุ้มค่า การบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากร และการปฏิบัติตามข้อกำหนด รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการแก้ไขไปพัฒนา ปรับปรุงการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป
๕. เพื่อเสนอผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการ ได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ก. งานตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร จะดำเนินการตรวจสอบ ด้านการเงิน การบัญชี (Financial Audit) ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) ด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit) ด้านการบริหาร (Management Audit) ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) โดยมีหน่วยรับตรวจและโครงการที่จะตรวจสอบทั้งสิ้น ๓๕ หน่วยรับ ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit)

๑.๑ ส่วนราชการสังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาค ตามผลการประเมินความเสี่ยง จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ ดังนี้

- (๑) สำนักงานประกันสังคมจังหวัดสกลนคร
- (๒) สำนักงานสถิติจังหวัดสกลนคร
- (๓) สำนักงานยุติธรรมจังหวัดสกลนคร
- (๔) สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดสกลนคร

“อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร”

๑.๒ สำนักงานจังหวัดสกลนคร งบประมาณปี ๒๕๖๒ (รหัสงบประมาณ ๑๕๐๒) และงบกรมจังหวัด (รหัสงบประมาณ G๑๑๓) โดยให้ตรวจสอบรายการบัญชีคงค้างในรายการต่างๆ ดังนี้

๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

๒) บัญชีพัสดุสินทรัพย์/บัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง รวมทั้งตรวจสอบการปรับปรุงบัญชีพัสดุสินทรัพย์คงค้าง และบัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้างคงค้าง เป็นสินทรัพย์รายตัวให้เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

๓) บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น

๔) บัญชีเงินฝากคลัง

๕) งบกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร

โดยให้รายงานผลให้กระทรวงมหาดไทยทราบ จำนวน ๔ ครั้ง ดังนี้

ครั้งที่ ๑ ติดตามยอดบัญชีคงค้างที่เหลือทั้ง ๕ รายการ พร้อมทั้งดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งที่ ๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และตรวจสอบรายการบัญชีทั้ง ๕ รายการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พร้อมรายละเอียดประกอบ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ โดยให้รายงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ภายในเดือน มกราคม ๒๕๖๕

ครั้งที่ ๒ ติดตามยอดคงค้างที่คงเหลืออยู่พร้อมทั้งการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งที่ ๑ และตรวจสอบรายการบัญชีทั้ง ๕ รายการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พร้อมรายละเอียดประกอบ ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ โดยให้รายงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ภายในเดือน เมษายน ๒๕๖๕

ครั้งที่ ๓ ติดตามยอดคงค้างที่คงเหลืออยู่พร้อมทั้งการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งที่ ๒ และตรวจสอบรายการบัญชีทั้ง ๕ รายการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พร้อมรายละเอียดประกอบ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ โดยให้รายงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ภายในเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๕

ครั้งที่ ๔ ติดตามยอดคงค้างที่คงเหลืออยู่พร้อมทั้งการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งที่ ๓ และตรวจสอบรายการบัญชีทั้ง ๕ รายการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พร้อมรายละเอียดประกอบ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ โดยให้รายงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ภายในเดือน ตุลาคม ๒๕๖๕

๒. ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

คัดเลือกโดยการประเมินความเสี่ยงจากโครงการที่ดำเนินการภายใต้เงินงบประมาณรายจ่ายจังหวัด และกลุ่มจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔ จำนวน ๒ โครงการ

ที่	โครงการ/กิจกรรม	แหล่งที่มาของ งปม.	หน่วยดำเนินการ	งบประมาณ (บาท)
๑	โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตและแปรรูป สินค้าเกษตรจังหวัดสกลนคร งบประมาณ ๙,๗๙๐,๕๐๐ บาท กิจกรรมหลักที่ ๑ เพิ่มศักยภาพการผลิตข้าวอินทรีย์ งบประมาณ ๒,๘๙๐,๕๐๐ บาท <u>กิจกรรมย่อยที่ ๑.๑</u> สร้างลานตากผลผลิตทางการ เกษตร งบประมาณ ๒,๔๐๐,๐๐๐ บาท <u>กิจกรรมย่อยที่ ๑.๒</u> อบรมเตรียมความพร้อมกลุ่ม เกษตรกร เจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เจ้าหน้าที่สำนักงานเกษตรอำเภอและจังหวัด งบประมาณ ๒๔,๐๐๐ บาท <u>กิจกรรมย่อยที่ ๑.๓</u> อบรมผู้ตรวจแปลงเกษตร อินทรีย์ SDGsPGS งบประมาณ ๔๖๖,๕๐๐ บาท กิจกรรมหลักที่ ๒ เพิ่มศักยภาพการผลิตพืชผัก อินทรีย์จังหวัดสกลนคร <u>กิจกรรมย่อยที่ ๒.๑</u> เพิ่มศักยภาพผลิตพืชผักอินทรีย์ งบประมาณ ๖,๙๐๐,๐๐๐ บาท	งบจังหวัด ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	สำนักงานเกษตร จังหวัดสกลนคร	๙,๗๙๐,๕๐๐ บาท
๒	โครงการขยายเขตระบบจำหน่ายไฟฟ้าทางขึ้น โบราณสถานปราสาทพระธาตุภูเพ็ก <u>กิจกรรม</u> ขยายเขตระบบจำหน่ายไฟฟ้าทางขึ้น โบราณสถานปราสาทพระธาตุภูเพ็ก	งบจังหวัด ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	อุทยานแห่งชาติ ภูพาน	๗,๐๙๑,๔๐๐ บาท

๓. ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology Audit)

ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามนโยบายรักษาความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ
ตามกฎระเบียบ หรือมาตรการที่กำหนดไว้ (Compliance Information Systems Audit) จำนวน ๑ ระบบ

๔. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit)

ประเมินผลจากการตรวจสอบด้าน (Financial & Compliance Audit),
ด้าน (Performance Audit), ด้าน (Information technology Audit) ในหน่วยรับตรวจ/โครงการ ประจำปี
อย่างน้อย ๑ หน่วยรับตรวจ

๕. การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)

ประเมินผลจากการตรวจสอบด้าน (Financial & Compliance Audit),
ด้าน (Performance Audit), ด้าน (Information technology Audit) ในหน่วยรับตรวจ/โครงการ ประจำปี
อย่างน้อย ๑ หน่วยรับตรวจ

“อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร”

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit)

๑.๑ ส่วนราชการสังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาค ตามผลการประเมินความเสี่ยง จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ ดังนี้

- (๑) สำนักงานพาณิชย์จังหวัดสกลนคร
- (๒) สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสกลนคร
- (๓) สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดสกลนคร
- (๔) สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดสกลนคร

๑.๒ สำนักงานจังหวัดสกลนคร งบประมาณสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (รหัสงบประมาณ ๑๕๐๒) และงบกรมจังหวัด (รหัสงบประมาณ G๑๑๓) โดยให้ตรวจสอบรายการบัญชีคงค้างในรายการต่างๆ

๒. ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

คัดเลือกโดยการประเมินความเสี่ยงจากโครงการที่ดำเนินการภายใต้เงินงบประมาณรายจ่ายจังหวัด และกลุ่มจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒ โครงการ

๓. ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology Audit)

ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามนโยบายรักษาความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ ตามกฎระเบียบ หรือมาตรการที่กำหนดไว้ (Compliance Information Systems Audit) จำนวน ๑ ระบบ

๔. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit)

ประเมินผลจากการตรวจสอบด้าน (Financial & Compliance Audit), ด้าน (Performance Audit), ด้าน (Information technology Audit) ในหน่วยรับตรวจ/โครงการ ประจำปี อย่างน้อย ๑ หน่วยรับตรวจ

๕. การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)

ประเมินผลจากการตรวจสอบด้าน (Financial & Compliance Audit), ด้าน (Performance Audit), ด้าน (Information technology Audit) ในหน่วยรับตรวจ/โครงการ ประจำปี อย่างน้อย ๑ หน่วยรับตรวจ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit)

๑.๑ ส่วนราชการสังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาค ตามผลการประเมินความเสี่ยง จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ ดังนี้

- (๑) สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดสกลนคร
- (๒) สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดสกลนคร
- (๓) สำนักงานเกษตรจังหวัดสกลนคร
- (๔) สำนักงานบังคับคดีจังหวัดสกลนคร

“อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร”

๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

คัดเลือกโดยการประเมินความเสี่ยงจากโครงการที่ดำเนินการภายใต้เงินงบประมาณรายจ่ายจังหวัด และกลุ่มจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๒ โครงการ

๓. การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology Audit)

จำนวน ๑ หน่วยรับตรวจ ตามแนวทางที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด หรือตามที่ได้คัดเลือกจากการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี

๔. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit)

ประเมินผลจากการตรวจสอบด้าน (Financial & Compliance Audit), ด้าน (Performance Audit), ด้าน (Information technology Audit) ในหน่วยรับตรวจ/โครงการ ประจำปี อย่างน้อย ๑ หน่วยรับตรวจ

๕. การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)

ประเมินผลจากการตรวจสอบด้าน (Financial & Compliance Audit), ด้าน (Performance Audit), ด้าน (Information technology Audit) ในหน่วยรับตรวจ/โครงการ ประจำปี อย่างน้อย ๑ หน่วยรับตรวจ

ข. งานตามหนังสือสั่งการและมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

๑. การประเมินตนเอง (Self – Assessment) ในภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๒. การรายงานผลการปฏิบัติงานรายไตรมาสและสิ้นปี

๓. งานประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ตามแนวทางของกรมบัญชีกลางและมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔. ทบทวนกฎบัตร

ค. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ได้แก่ ส่วนราชการส่วนภูมิภาค ๓๕ แห่ง และหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายจังหวัดและงบกลุ่มจังหวัดฯ

ง. งานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

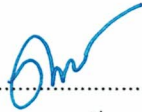
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

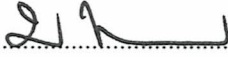
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบมีจำนวนทั้งสิ้น ๒ คน คือ

- | | |
|---------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นางสาวดอกคุณ ศรีสุธรรม | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางสาวนุชรา พรหมโสภา | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบและพัฒนางานตรวจสอบ

รายการ	งบประมาณ ๒๕๖๕	งบประมาณ ๒๕๖๖	งบประมาณ ๒๕๖๗
๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	๕๐,๐๐๐.-	๘๐,๐๐๐.-	๘๐,๐๐๐.-
๒. ค่าใช้จ่ายในการอบรม/สัมมนา	๑๐๐,๐๐๐.-	๑๒๐,๐๐๐.-	๑๒๐,๐๐๐.-
รวม	<u>๒๐๐,๐๐๐.-</u>	<u>๒๐๐,๐๐๐.-</u>	<u>๒๐๐,๐๐๐.-</u>

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวดอกคุณ ศรีสุธรรม)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ
(นายมนต์สิทธิ์ ไพศาลธนวัฒน์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดสกลนคร

“อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร”